

Требования НПАД: рабочая документация и аудиторские процедуры

Нормативные документы:

- **НПАД «Документирование аудита»** (постановление МФ РБ от 04.08.2000 N81, последние изменения внесены постановлением МФ РБ от 31.12.2021 N78);
- **Иные НПАД**, содержащие требования к документированию по отдельным вопросам.

НПАД «Документирование аудита»:

- Дает определение «рабочей документации» (РД) - не только полученные в ходе аудита документы, но и подготовленные АО в ходе аудита, содержащие сведения о выполненных процедурах, полученных доказательствах и выводах АО;
- Устанавливает, что РД должна достаточным и надлежащим образом отражать основания для формирования мнения и служить доказательством того, что аудит проводился в соответствии с НПА.

Форма, содержание и объем рабочей документации

- **Основное правило:** Объем РД должен быть таким, чтобы аудитор, который не имел отношения к данному аудиту, смог бы исключительно на основе РД понять проделанную работу и обоснованность сделанных выводов и принятых решений;
- **Содержание:** информация о планировании аудита, характере, сроках проведения и объеме выполненных процедур, их результатах и выводах аудитора;
- **Форма:** на бумажных носителях и в электронном виде. Существует перечень документов, которые должны храниться обязательно в бумажном виде.
- **Что не задокументировано – то не сделано!**

Некоторые аспекты документирования аудита

- Любая существенная информация, относящаяся к аудиту, подлежит документированию;
- В обязательном порядке документируется:
 - Информация и результаты процедур в отношении рисков существенного искажения;
 - Результаты процедур в отношении КВА;
 - Оценка существенности выявленных неустраненных искажений;
 - Оценка риска существенного искажения в результате недобросовестных действий работников/руководства клиента;
 - Результаты процедур в отношении оценки способности клиента продолжать свою деятельность непрерывно;
 - Процедуры в отношении СПОД;
 - Обстоятельства, которые препятствовали проведению аудита;
 - Причины модификации мнения в аудиторском заключении.

Некоторые аспекты документирования аудита

- Документирование выполняемых процедур:
 - **Детальные тесты**: даты и номера отобранных документов;
 - **Выборки**: описание подхода и сути метода выборочного тестирования, проверяемая совокупность, порог отбора или начальная точка и интервал систематического отбора, сведения о сформированной выборке.
 - **Опросы**: даты опросов, имена и должности опрошенных;
 - **Наблюдения**: наблюдаемый процесс, время и место, имена и должности лиц, участвовавших в наблюдаемом процессе;
 - **Обсуждения**: протоколы обсуждений, имена и должности лиц, принимавших участие.

Требования других НПАД

- Документирование действий, связанных с планированием аудита: определение общей стратегии и составление плана аудита, внесение в них изменений и дополнений (НПАД «Планирование аудита»);
- Документирование вопросов, связанных с получением понимания деятельности, СВК клиента и оценкой риска существенного искажения (НПАД «Понимание деятельности»);
- Аудиторская документация должна содержать информацию о том, что финансовая отчетность согласуется и увязана с данными бухгалтерского учета (НПАД «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»);
- Документирование в условиях КОД: АО должна изучить и отразить в рабочей документации основные моменты организации и обработки учетных данных в системе КОД (НПАД «Аудит в условиях КОД»);
- Требования к аудиторской документации в связи с аудитом консолидированной отчетности (НПАД «Особенности аудита консолидированной (...) отчетности»).

Практические аспекты

- Повторяющиеся задания = Постоянные рабочие документы;
- Стандартизация документирования- типовые формы документов;
- Составление рабочей документации должно быть завершено не позднее 60 дней с даты подписания АЗ;
- Запрещается уничтожать или изымать какие-либо документы до окончания сроков хранения аудиторской документации;
- При необходимости дополнения нужно указать причины изменений, влияние на выводы аудитора, кто и когда внес изменения, кто проверил.
- Рабочая документация является строго конфиденциальной.